

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
МІСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА імені О. М. БЕКЕТОВА**

**МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
ДО ПРОВЕДЕННЯ ПРАКТИЧНИХ ЗАНЯТЬ
ІЗ НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

«ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ В ОПОДАТКУВАННІ»

*(для студентів освітнього рівня підготовки «бакалавр»,
денної та заочної форм навчання, спеціальності
071 – Облік і оподаткування)*

Методичні вказівки до проведення практичних занять навчальної дисципліни «Облік і звітність в оподаткуванні» (для студентів освітнього рівня підготовки «бакалавр», денної та заочної форм навчання, спеціальності 071 – Облік і оподаткування) / Харків. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова ; уклад. О. Є. Власова. – Харків : ХНУМГ ім. О. М. Бекетова, 2018. – 29 с.

Укладач канд. екон. наук, доцент **О. Є. Власова**

Рецензент: канд. екон. наук, доцент М. Ю. Карпушенко

Рекомендовано кафедрою фінансово-економічної безпеки, обліку і аудиту, протокол № 4 від 08.11.2016.

ЗМІСТ

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 Загальні основи податкового обліку.

| | |
|--|----|
| Облік податку на прибуток підприємств та ПДВ..... | 4 |
| ТЕМА 1 Загальні принципи організації податкового обліку в Україні... | 4 |
| ТЕМА 2 Облік та звітність з податку на прибуток підприємств..... | 6 |
| ТЕМА 3 Облік та звітність з податку на додану вартість..... | 17 |
| ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2 Облік та звітність з інших податків та зборів..... | 21 |
| ТЕМА 4 Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску..... | 21 |
| ТЕМА 5 Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування..... | 25 |
| СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ | 27 |

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 1 ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПОДАТКОВОГО ОБЛІКУ. ОБЛІК ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК ПІДПРИЄМСТВ ТА ПДВ

ТЕМА 1 Загальні принципи організації податкового обліку в Україні

Питання для самоконтролю:

1. Дати визначення системи оподаткування.
2. Принципи побудови системи оподаткування в Україні.
3. Сутність та поняття податків та зборів.
4. Функції податків. Як вони проявляються ?
5. Дайте ознаки класифікації податків.
6. Види прямих та непрямих податків.
7. Відмінності прямих від непрямих податків.
8. Хто є фактичним платником непрямих податків?
9. Класифікація податків за економічним змістом об'єкта оподаткування.
10. Методи обчислення податків.
11. Елементи системи оподаткування.
12. Укажіть форми податкової звітності.
13. За наявності яких умов настає карна відповідальність за порушення норм податкового законодавства?
14. Види та сутність різних видів обліку, які ведуться на підприємствах України.
15. Основні критерії співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку.
16. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з обов'язковості їхнього ведення.
17. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з мети ведення обліку та методологічної основи.
18. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з видів користувачів вихідної інформації та її типу.
19. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з періодичності та термінів представлення інформації зовнішнім користувачам.
20. Співставлення податкового, фінансового та управлінського обліку, виходячи з відповідальності підприємства за не ведення або неправильне ведення обліку.
21. Основні завдання податкового обліку.

Завдання 1

Сформулювати методичні принципи організації податкового обліку на підприємствах, для чого потрібно використовувати таблицю.

| Етапи господарської діяльності | Етапи облікового процесу | Методичні правила |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| Постачання сировини, отримання послуг | Документування господарських операцій | |
| | Відображення в облікових регістрах | |
| | Відображення в податкових деклараціях | |
| Нарахування оплати праці | Документування господарських операцій | |
| | Відображення в облікових регістрах | |
| | Відображення в податкових деклараціях | |
| Виробництво продукції, надання послуг | Документування господарських операцій | |
| | Відображення в облікових регістрах | |
| | Відображення в податкових деклараціях | |
| Реалізація готової продукції (послуг) | Документування господарських операцій | |
| | Відображення в облікових регістрах | |
| | Відображення в податкових деклараціях | |

Завдання 2

Встановити основні розбіжності між фінансовим та податковим обліком: об'єкти та мета різних видів обліку; користувачі інформації; загальні засади складання податкової звітності (види, періодичність, строки подання, інформація, що надається, тощо). Детально розглянути об'єкти податкового обліку.

Завдання 3

Виявити розбіжності в методиці відображення в бухгалтерському та податковому обліку операції з поставки товарів, як на умовах передплати так і з оплатою після отримання товарно-матеріальних цінностей.

Подати результати у вигляді таблиці.

Завдання 4

Сформулювати основні принципи відображення в бухгалтерському та податковому обліку операції з нарахування амортизації основних засобів та розрахувати економічний ефект від використання різних способів амортизації та їхнього впливу на результат господарської діяльності, відображеного у фінансовій та податковій звітності.

Завдання 5

Виявити розбіжності в методиці застосування в бухгалтерському та податковому обліку штрафних санкцій та осіб, які мають відповідні повноваження для їхнього застосування до підприємства.

Надати результати у вигляді таблиці.

Завдання 6

В процесі проведення аудиторської перевірки на 01.05.2016 р. було виявлене заниження зобов'язань з ПДВ за травень 2015 року, жовтень 2015 р. і грудень 2015 р. (за кожен звітний період на суму 1227,10 грн). Звітним періодом є податковий місяць.

Розрахувати розмір штрафних санкцій, які можуть бути застосовані до підприємства у зв'язку з:

- а) заниженням податкового зобов'язання, виправленим підприємством самостійно;
- б) заниженням податкового зобов'язання, виявленим в результаті податкової перевірки.

Завдання 7

Підприємство в період з серпня по листопад 2016 р. не подавало декларації з ПДВ. Сума податкового зобов'язання за серпень, яка не була задекларована у відповідний податковий період, дорівнює 1250,0 грн, за вересень – 5710,0 грн, за жовтень – 3980,0 грн, за листопад – 9210,0 грн

20 грудня 2016 р. підприємство надало до податкової інспекції за своїм місцезнаходженням декларації з ПДВ за всі періоди.

Необхідно визначити:

1. Граничний термін подачі декларації з ПДВ за умови, що звітний період дорівнює місяцю.
2. Розмір штрафних санкцій, які можуть бути накладені податковою інспекцією на підприємство.

Завдання 8

Минулого року платник податків подавав декларацію з ПДВ до податкової інспекції щомісячно. Об'єм оподатковуваних операцій за минулий рік дорівнював 110 тис. грн.

У звітному році декларацію з ПДВ він подав 8 квітня за перший квартал. У декларації відбиті сума податкового зобов'язання 24 тис. грн, сума податкового кредиту – 32 тис. грн. Разом з декларацією платник податків подав:

– митну декларацію, яка підтверджує факт експорту товарів за межі митної території України;

– копії платіжних доручень, завірених банком про перерахування платником грошових коштів на користь інших платників за придбані товари в звітному кварталі.

Платник разом з декларацією надав заяву про бюджетне відшкодування ПДВ на розрахунковий рахунок на суму 8,0 тис. грн

Привести перелік порушень правил податкового законодавства платником податків.

Завдання 9

Нарахувати пеню за невчасну сплату податку. За відсутності засобів на поточному рахунку платник податку подав до установи банку платіжне доручення на сплату акцизного податку за травень 30 вересня. Сума акцизного податку 3650 грн Облікова ставка НБУ на дату оплати податкового боргу – 15 % річних, на дату виникнення – 19 % річних.

ТЕМА 2 Облік та звітність з податку на прибуток підприємств

Питання для самоконтролю:

1. Що є об'єктом оподаткування податком на прибуток?
2. Порівняйте методику визначення фінансового результату в бухгалтерському та податковому обліку.
3. Який порядок визнання податкових доходів встановлено ПКУ?
4. Сформулюйте основні правила групування податкових доходів залежно від специфіки господарських операцій.
5. Сформулюйте основні принципи взаємозв'язку бухгалтерському та податкового обліку доходів.
6. Визначить основні правила визнання податкових витрат.
7. Визначить порядок класифікації податкових витрат згідно в ПКУ.
8. Яким чином можна поєднати бухгалтерський та податковий облік витрат.
9. Особливості віднесення витрат, які частково включають до податкових витрат.
10. Яким чином здійснюється класифікація необоротних активів в податковому обліку?
11. Які витрати підлягають амортизації?
12. Як визначають балансову вартість основних засобів?
13. Як визначають суму амортизаційних відрахувань для визначення оподаткованого прибутку?
14. Який існує порядок відображення балансових збитків у податковому обліку?

15. Особливості оподаткування операцій за цінними паперами.
16. Оподаткування операцій з розрахунками в іноземній валюті.
17. Оподаткування операцій з пов'язаними особами.
18. Які основні засоби відносять до невіробничих? Відображення в податковому обліку операцій з невіробничими фондами.
19. Які існують особливості відображення в податковому обліку операції щодо надходження основних засобів на підприємство?
20. Особливості відображення в податковому обліку ремонтів та поліпшень основних засобів. Зробіть порівняльний аналіз порядку відображення ремонтів в фінансовому та податковому обліку.
21. Охарактеризувати сутність поняття «Основні засоби» що застосовується в бухгалтерському та податковому обліку?
22. Охарактеризувати методику визначення дати початку та закінчення амортизації основних засобів відповідно до вимог фінансового і податкового обліку.
23. Охарактеризувати методику нарахування амортизації основних засобів у податковому та фінансовому обліку.
24. Які існують шляхи надходження основних засобів на підприємство? Визначити загальну методику відображення в податковому обліку надходження основних фондів на підприємство.
25. Яка існує особливість відображення в податковому обліку надходження основних фондів за грошові кошти?
26. У чому особливість організації податкового обліку створення основних засобів як самим підприємством, так і за допомогою підрядників?
27. Визначити особливість відображення у податковому обліку витрат на ремонт та технічне обслуговування основних засобів згідно з ПКУ. Сформулювати відмінності методики, яку використовують у податковому обліку, з принципами, які викладено в ПБО 7.
28. Яка існує особливість відображення в податковому обліку операцій з реалізації основних засобів? Співставити з методикою, яку використовують у фінансовому обліку.
29. Яка існує особливість відображення в податковому обліку операцій з ліквідації основних фондів як за рішенням підприємства, так і без нього? Співставити її з методикою, визначеною нормативними актами з організації фінансового обліку основних засобів.

Завдання 1

ТОВ «СВС» (знаходиться на загальній системі оподаткування станом на 01.01.2010 р.) здійснено наступні операції:

- 31.03.2016 р. було отримана від замовника ПФ «Валентина» попередня оплата за надання послуг з ремонту побутової техніки у сумі 2 564,0 грн (з ПДВ), згідно з актом виконаних робіт послуга надана 10.04.2016 р.;
- 25.02.2016 р. ТОВ «СВС» згідно з договором № 1 від 15.01.2016 р. було відвантажено електротоварів покупцю на загальну суму 94 565,0 грн (з ПДВ), при цьому гроші на поточний рахунок надійшли 28.04.2016 р.;
- 05.01.2016 р. ТОВ «СВС» відвантажило готову продукцію згідно з договором № 143 від 25.11.2016 р. ПФ «Юлія» на загальну суму 52 438,0 грн, у

свою чергу оплата за товар здійснена 28.12.2016 р.;

– 28.03.2016 р. на поточний рахунок підприємства отримана безповоротна фінансова допомога - 10 000,0 грн від ТОВ «Стар» (знаходиться на спрощеній системі оподаткування – єдиний податок), яка не була повернена до кінця звітного періоду.

Визначити суму податкового доходу за 1 квартал 2016 р. Відобразити в обліку наведені господарські операції.

Завдання 2

Відобразити в обліку наведені господарські операції та визначити суму податкового доходу за 2 квартал 2016 р. ПП «Авант», якщо відомо:

– 15.04.2016 р. ПП «Авант» було відвантажено готову продукцію згідно з договорами купівлі-продажу в сумі 19 657,9 грн (з ПДВ); оплата здійснена 01.01.2016 р.;

– 05.05.2016 р. ПП «Авант» було отримано в касу за рахунок попередніх оплат від покупця 956,0 грн (з ПДВ); продукція відвантажена 01.07.2016 р.;

– 18.06.2016 р. підприємством було відвантажено товарів в рамках товарообмінної(бартерної) угоди на суму операції 96 000,0 грн;

– 25.04.2016 р. ПП «Авант» згідно з договором № 5 від 25.03.2016 р. були надані послуги з реставрації двигуна (акт виконаних робіт) на суму 153 266,0 грн (з ПДВ); розрахунок за послуги було здійснено 23.04.2016 р.;

– 26.06.2016 р. надійшли кошти на банківський рахунок ПП «Авант» за рахунок попередніх оплат від покупця 75 000,0 грн (з ПДВ);

– 31.06.2016 р. внаслідок невиконання договору підприємством ПП «Авант» перераховано 11 000,0 грн (авансових платежів), які були отримані в 1 кварталі 2016 р.;

– 01.06.2016 р. згідно з договором комісії на склад отримано товарів від ПФ «Сігма» на загальну суму 1 000,0 грн (з ПДВ);

– 05.06.2016 р. підприємством реалізовано головному бухгалтеру товар (комплект меблів) за договірною ціною 988,0 грн (з ПДВ). На регіональному ринку цей товар реалізують за ціною 1 200,0 грн;

– 06.06.2016 р. від ТОВ «РПН» безоплатно отримано ТМЦ на загальну суму 2 000,0 грн

Завдання 3

У II кварталі підприємство:

– отримало виручку за реалізовану в II кварталі продукцію – 200 000 грн (без ПДВ);

– отримало передоплату за продукцію, яка буде відвантажена на початку III кварталу, – 120000 грн (без ПДВ);

– відвантажило продукцію на суму 100000 грн (без ПДВ). Продукція буде сплачена на початку III кв.;

– відвантажило продукцію на 50000 грн (без ПДВ), яка була сплачена в I кварталі у вигляді передоплати;

– не повернуло фінансову допомогу, отриману підприємством в I кварталі від платника податку на прибуток на загальних підставах. Сума відсотків,

умовно нарахованих за II квартал, складає 5000 грн

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

Відобразити в обліку наведені господарські операції.

Завдання 4

Підприємство «Альфа» – орендодавець уклало 1 квітня договір з підприємством «Бета» на оренду приміщення на термін на рік. У договорі вказано, що платежі в сумі 20000 грн нараховуються щомісячно в останній день місяця.

Розрахувати суму податкових доходів за підсумками II кварталу.

Відобразити в обліку наведені господарські операції.

Завдання 5

Підприємство «Альфа» в квітні отримало безоплатно автомобіль. Звичайна ціна автомобіля – 12000 грн (в т.ч. ПДВ – 2000 грн). У червні автомобіль був проданий:

варіант 1 – за 18000 грн (у т. ч. ПДВ – 3000 грн);

варіант 2 – за 6000 грн (у т. ч. ПДВ – 1000 грн).

Розрахувати суму податкових наслідків по даних операціях.

Відобразити в обліку наведені господарські операції.

Завдання 6

Підприємство оптової торгівлі в II кварталі придбало товари на 1200 грн з ПДВ, витрати на доставку склали 600 грн з ПДВ, на вантаження-розвантаження – 360 грн з ПДВ. У цьому ж кварталі товари продані. Оплата товарів, транспортних послуг і послуг вантаження-розвантаження здійснена в наступному звітному періоді.

Описати податкові наслідки по даних операціях.

Відобразити в обліку наведені господарські операції.

Завдання 7

Товариство з обмеженою відповідальністю «Вімар» знаходиться в Харкові і здійснює діяльність у сфері виробництва та торгівлі. ТОВ «Вімар» є платником податку 2005 року: на прибуток і ПДВ на загальних підставах.

За наслідками звітного періоду (червень 20XX р.) у підприємства відсутня заборгованість перед бюджетом і право на бюджетне відшкодування (негативне значення).

Залишки активів, капіталу і зобов'язань на 1 жовтня 20XX.

1) основні засоби:

| Об'єкти основних засобів | Первісна вартість | Знос |
|---|-------------------|------------|
| Адміністративна будівля | 2 304 000,00 | 787 200,00 |
| Будівля магазину | 7 500 000,00 | 128 120,50 |
| Будівля цеху № 1 | 9 000 000,00 | 371 250,00 |
| Будівля цеху № 2 | 6 900 000,00 | 989 000,00 |
| Верстат для виготовлення продукції № 2 | 133 200,00 | 24 400,20 |
| Комп'ютер (відділ збуту) | 27 000,00 | 18000,00 |
| Комплект монтажних інструментів | 5000,00 | 1401,67 |
| Легковий автомобіль | 360 000,00 | 126 000,00 |
| Машина для обробки деталей продукції № 3 | 198 800,28 | 101 700,81 |
| Верстат для обробки деталей продукції № 4 | 115200,00 | 60800,00 |
| Орендований фрезерувальний верстат | 250 000,00 | — |
| Верстат для виробництва продукції № 1 | 80052,00 | 20027,20 |

2) залишок коштів на поточному рахунку – 35 540,00 грн;

- 3) залишок валюти на рахунку – 2000,00 дол. (курс дол. на 31.09.XX - 13,05 грн);
- 4) статутний капітал — 202 000,00 грн;
- 5) неоплачений капітал — 3 000,00 грн;
- 6) нерозподілений прибуток — 60000,00 грн;
- 7) залишки за рахунками зобов'язань;

| Назва рахунка | Сума, грн. |
|---|------------|
| Розрахунки за податками/податок з доходів фізичних осіб | 387,34 |
| Розрахунки за заробітною платою | 4050,62 |
| Розрахунки за пенсійним забезпеченням | 1425,96 |
| Розрахунки за соціальним страхуванням | 171,95 |
| Розрахунки за страхуванням на випадок безробіття | 108,02 |
| Розрахунки за страхуванням від нещасних випадків | 99,01 |

8) готова продукція.

| Вид продукції | Кількість | Виробнича собівартість одиниці, грн. | Відпускна ціна, грн. |
|---------------|-----------|--------------------------------------|----------------------|
| Продукція № 1 | 5 | 135,00 | 300,00 |
| Продукція № 2 | 1 | 330,00 | 792,00 |
| Продукція № 3 | 8 | 73,00 | 186,00 |
| Продукція № 4 | 4 | 197,00 | 450,00 |

9) залишок за рахунками дебіторської та кредиторської заборгованості

| Назва контрагента | Сума, грн. |
|--|------------|
| Залишки дебіторської заборгованості | |
| ЧП «Нарус» (платник єдиного податку), | 20 300,0 |
| ТОВ «АБС» (платник податків на загальній системі оподаткування) | 40 400,0 |
| АТ «Гама» (платник єдиного податку) – аванс, перерахований постачальнику товарів, в т.ч. НДС | 300 000,0 |
| ТОВ «Дельта», в т.ч. НДС | 108 000,0 |
| Залишки зобов'язань за товари (роботи, послуги) | |
| Постачальник «А» | 102 600,0 |
| Постачальник «Б» | 30 870,0 |
| Замовник «В» | 300 200,0 |

Додаткові умови:

- підприємство обліковує витрати на рахунках 9-го класу;
- при амортизації основних засобів застосовують прямолінійний метод;
- вартісна межа малоцінних необоротних матеріальних активів — 2500 грн, їх амортизацію нараховують у першому місяці використання об'єктів у розмірі 100% вартості;
- вартість запасів при вибутті оцінюють методом середньозваженої собівартості;
- усі контрагенти підприємства (крім операції № 19) — платники ПДВ;
- господарські операції за 4 квартал 20XX року свої операції підприємство відобразило у журналі господарських операцій.

Таблиця 1 – Перелік господарських операцій за 4 квартал 20 XX р., грн

| Господарські операції | Сума, грн | Дебет | Кредит | Податкові доходи | Податкові витрати | Податкові зобов'язання з ПДВ | Податковий кредит з ПДВ | Первинний документ |
|---|---|-------|--------|---------------------|----------------------|------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| 1. Перераховано аванс постачальнику «Г» за матеріали в т.ч. ПДВ | 30 000,0 | | | | | | | |
| 2. Ввезено запаси на митну територію України з наступною оплатою, які було придбано у нерезидента «N» за іноземну валюту. Контрактна вартість запасів, дол. США Митна вартість, дол. США Курс НБУ, грн/ дол. США Митні платежі, дол. Ввізне мито, дол. | 200 000,0 250 000,0 28,04 4500,0 10 008,0 | | | | | | | |
| 3. Безоплатно отримано матеріали від постачальника «Д» | 25 000,0 | | | | | | | |
| 4. Відпущено сировину та матеріали | | | | | | | | |
| - у цех № 1 | 11 456,95 | | | | | | | |
| - у цех № 2 | 12 070,0 | | | | | | | |
| 5. Нараховано витрати на електроенергію згідно з надісланим рахунком, в т.ч. ПДВ | | | | | | | | |
| - цех № 1 | 7210,0 | | | | | | | |
| - цех № 2 | 4180,0 | | | | | | | |
| - адмінбудівля | 4100,8 | | | | | | | |
| - торговельне приміщення | 6010,0 | | | | | | | |
| 6. Оприбутковано з виробництва | | | | | | | | |
| - 10 одиниць продукції № 1 (цех № 1) | 112000,0 | | | | | | | |
| - 5 одиниць продукції № 2 (цех № 1) | 118000,0 | | | | | | | |
| - 20 одиниць продукції № 3 (цех № 2) | 116000,0 | | | | | | | |
| - 10 одиниць продукції № 4 (цех № 2) | 119000,0 | | | | | | | |
| 7. Реалізовано продукцію за передоплатою (8 одиниць продукції № 1 по 1300 грн і 6 одиниць продукції № 2 по 1792 грн) | | | | | | | | |
| 8. Одержано передоплату від покупця X, в т.ч. ПДВ | 700 152,0 | | | | | | | |
| 9. Підприємство купує 1000 л бензину А-95 за ціною 25 грн за літр, у тому числі ПДВ. За це паливо була зроблена передплата в сумі 15 000 грн, у тому числі ПДВ. Впродовж місяця покупець витратив 920 л. для заправки автомобілів адміністративного апарату | 25 000,0 | | | | | | | |
| 10. Підприємство запросило представників ЗАТ «Смак» на прийом, у рамках якого проводиться рекламна презентація вироблюваної продукції. Програмою прийому передбачений фуршет. Організацію фуршету було доручено провести сторонній організації. у тому числі ПДВ. | 300 000 | | | | | | | |

Продовження таблиці 1

| Господарські операції | Сума, грн | Дебет | Кредит | Податкові доходи | Податкові витрати | Податкові зобов'язання з ПДВ | Податковий кредит з ПДВ | Первинний документ |
|---|-----------|-------|--------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 11. Підприємство отримано матеріали від постачальника «Г» | 30 000,0 | | | | | | | |
| 12. Підприємство видано кошти під звіт на придбання матеріалів | 2 400,0 | | | | | | | |
| 13. Оприбутковано матеріали, придбані підзвітною особою, в т.ч. ПДВ, а залишок був повернений у касу | 2 000,0 | | | | | | | |
| 14. Відпущено сировину та матеріали (накладна на внутрішнє переміщення матеріалів): | | | | | | | | |
| - у цех № 1 | 210 500,0 | | | | | | | |
| - у цех № 2 | 220 147,2 | | | | | | | |
| 15. Нараховано витрати на електроенергію згідно з надісланим рахунком, в т.ч. ПДВ | | | | | | | | |
| - цех № 1 | 109 600,0 | | | | | | | |
| - цех № 2 | 105 600,0 | | | | | | | |
| - адмінбудівля | 10 450,0 | | | | | | | |
| - торговельне приміщення | 10 660,6 | | | | | | | |
| 16. Використано матеріали для пакування продукції | 36 320,7 | | | | | | | |
| 17. Нарахована заробітна плата виробничому персоналу | 750 000,0 | | | | | | | |
| 18. Оприбутковано з виробництва (акт оприбуткування готової продукції): | | | | | | | | |
| - 10 одиниць продукції № 1 (цех № 1) | | | | | | | | |
| - 5 одиниць продукції № 2 (цех № 1) | | | | | | | | |
| - 20 одиниць продукції № 3 (цех № 2) | | | | | | | | |
| - 10 одиниць продукції № 4 (цех № 2) | | | | | | | | |
| 19. Реалізовано продукцію (7 одиниць продукції № 1 по 1320 грн і 7 одиниць продукції № 2 по 1000 грн) | | | | | | | | |
| 20. Здійснене постачання товару покупцю Х | | | | | | | | |
| Відображено собівартість реалізованої продукції 3 покупцю Х (25 одиниць) | | | | | | | | |
| 21. Підприємство одержало деревообробний станок як внесок до статутного капіталу підприємства від засновника — неплатника ПДВ і ввело його в експлуатацію | 30 000,0 | | | | | | | |
| 22. Реалізована продукції з наступною оплатою (12 одиниці продукції № 3 по 1860 грн і 7 одиниць продукції № 4 по 1450 грн) | | | | | | | | |
| Списано собівартість реалізованої продукції | | | | | | | | |
| Одержано оплату від покупця | | | | | | | | |

Продовження таблиці 1

| Господарські операції | Сума, грн | Дебет | Кредит | Податкові доходи | Податкові витрати | Податкові зобов'язання з ПДВ | Податковий кредит з ПДВ | Первинний документ |
|---|----------------------|-------|--------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 23. Директор підприємства, його заступник і головний бухгалтер направлені у відрядження. Вартість транспортних квитків - 2700 грн, квитки були сплачені директором з корпоративної картки за допомогою мережі Інтернет. Оскільки працівники повинні були зупинитися в готелі, що забезпечує розрахунок платіжними картками, то заступник і головний бухгалтер отримали аванс на відрядження готівкою тільки в сумі добових на увесь термін відрядження. Вартість проживання в готелі (3 номери) сплатив також керівник за допомогою корпоративної картки в сумі 6000 грн Тривалість відрядження - 5 днів, суму добових, встановлено на цьому підприємстві, - 510 грн | | | | | | | | |
| 24. Підприємство побудувало спортивний зал, яким працівники можуть користуватися безкоштовно. (у т. ч. ПДВ - 100000 грн). | 6 000 000 | | | | | | | |
| Витрати на поточний ремонт цього об'єкту ОЗ склали | 40 000 грн (без ПДВ) | | | | | | | |
| Нарахована амортизація у бухгалтерському обліку. (умовно). | 100 000 | | | | | | | |
| Підприємство прийняло рішення продати цей об'єкт ОЗ за (у т. ч. ПДВ). | 700 000 | | | | | | | |
| 25. Виготовлення основних засобів із залученням підрядника | | | | | | | | |
| Перераховано аванс на виготовлення комплекту меблів (4 шафи) підряднику — платнику ПДВ, в т.ч. ПДВ | 3 600,0 | | | | | | | |
| Списано матеріали, використані на виготовлення меблів | 70 000,0 | | | | | | | |
| Вартість послуг підрядника з виготовлення меблів складають 35 % від вартості наданих матеріалів | | | | | | | | |
| Отримано виготовлені меблі від підрядника | | | | | | | | |
| Введено меблі в експлуатацію | | | | | | | | |
| 26. Оприбутковані товари від ТОВ «Кета» за накладною № П-1 та податковою накладною № 1, в т.ч. НДС | 120 000,0 | | | | | | | |
| 27. На поточний рахунок в національній валюті надійшли дивіденди від дочірнього підприємства, яке знаходиться на звичайній системі оподаткування | 250 000,0 | | | | | | | |
| 28. Перерахована з поточного рахунку попередня оплата за товари ТОВ «Інтеграл», в т.ч. ПДВ | 240 000,0 | | | | | | | |
| 29. Оприбутковані товари від АТ «Гама» за накладною № П-2, в т.ч. ПДВ | 300 000,0 | | | | | | | |

Продовження таблиці 1

| Господарські операції | Сума, грн | Дебет | Кредит | Податкові доходи | Податкові витрати | Податкові зобов'язання з ПДВ | Податковий кредит з ПДВ | Первинний документ |
|---|-----------|-------|--------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 30. На поточний рахунок в національній валюті поступила оплата за відвантажені ТОВ «Дельта» товари, в т.ч. ПДВ | 180 000,0 | | | | | | | |
| 31. Здійснена реалізація товарів ВАТ «Імекс» на умовах товарного кредиту 3/10 в т.ч. ПДВ. | 240 000,0 | | | | | | | |
| Покупець сплатив грошові кошти протягом 9 днів після отримання товарів. | | | | | | | | |
| 32. З поточного рахунку в національній валюті оплачена вартість проведення презентації підприємству «Еліт» в т.ч. НДС | 200 400,0 | | | | | | | |
| 33. Здійснена благодійна допомога дитячому будинку | 500 000,0 | | | | | | | |
| 34. Оприбутковані товари від ТОВ «Аверс» за накладною № П-2, отримано податкову накладну № 23, в т.ч. ПДВ | 178 000,0 | | | | | | | |
| 35. Відвантаження продукції покупцю «А» (накладна), в т.ч. ПДВ | 167 242,0 | | | | | | | |
| Списано собівартість реалізованої продукції | 133 060,0 | | | | | | | |
| Одержано оплату від покупця | 167 242,0 | | | | | | | |
| 36. Здійснена попередня оплата (50 % від вартості постачання) за товар 1 ТОВ «Бриг», що знаходиться на загальній системі оподаткування | 500 000,0 | | | | | | | |
| 37. Оприбуткований товар 1 від ТОВ «Бриг», отримана податкова накладна № 1257 (кількість - 600 од.), також ПДВ – 20 % | 100 000,0 | | | | | | | |
| 38. Оприбутковані товари 5, отримані за зовнішньоекономічним контрактом (імпорт) - 5 тис. пляшок шампанська об'ємом 0,75 л. - від англійської фірми «Х». | | | | | | | | |
| Контрактна вартість (дол.США) | 280 000,0 | | | | | | | |
| Митна вартість (дол.США) | | | | | | | | |
| Курс НБУ на дату оформлення ВМД (грн/1 дол.США) | 290 500,0 | | | | | | | |
| Мито (0,5 % від контрактної вартості) | | | | | | | | |
| Акцизний податок (10 % від контрактної вартості) | | | | | | | | |
| 39. Відвантажено АТ «Світанок» 4 тис. тис. пляшок шампанська (товар 5) за накладною № В-2 | 252 280,0 | | | | | | | |
| Контрактна вартість реалізованого шампанська, в тому числі ПДВ | | | | | | | | |
| 40. понесені витрати на виготовлення блокнотів, щоденників тощо з нанесенням логотипу, адрес та телефонів для безоплатного розповсюдження споживачам, в т.ч. ПДВ | 60 000,0 | | | | | | | |

Закінчення таблиці 1

| Господарські операції | Сума, грн | Дебет | Кредит | Податкові доходи | Податкові витрати | Податкові зобов'язання з ПДВ | Податковий кредит з ПДВ | Первинний документ |
|--|---------------------------------------|-------|--------|------------------|-------------------|------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 41. Підприємство скористалося послугами юриста, що не ЧП, про що був укладена угода між підприємством і юристом. Акт про надання юридичних послуг підписаний в грудні. | 25 000,00 | | | | | | | |
| 42. Кредитор нарахував Підприємству пеню за несвоечасну сплату боржником грошового зобов'язання в сумі 10 000 грн | 771,62 | | | | | | | |
| 43. Підприємство уклало угоду про оплату вартості навчання для здобуття другої вищої освіти за фахом, необхідною для ведення певного виду госп діяльності, з подальшим відпрацюванням не менше 3 років з двома працівниками: Іваненко В. В., Сергиєнко Г. Г за перший рік. Після закінчення 1 року навчання один з вказаних працівників звільнився з підприємства. | 15 000 грн за кожного з них. | | | | | | | |
| 43. Розрахунки з оплати праці | | | | | | | | |
| Нарахування заробітної плати та інші виплати робітникам підприємства за жовтень | | | | | | | | |
| - працівникам виробництва | 860 000,0 | | | | | | | |
| - загальновиробничому персоналу | 720 000,0 | | | | | | | |
| - адміністративному персоналу (інформація щодо фонду оплати праці наведена у розрахунковій відомості) | | | | | | | | |
| - працівники магазину | 58 000,0 | | | | | | | |
| 44. Нараховано лікарняні за 10 днів непрацездатності Журавського М. О. (листок непрацездатності) | 1080,0 | | | | | | | |

Таблиця 2 – Відомість нарахування заробітної плати адміністративним працівникам (за 1 місяць)*

| № | П І Б | Посада статус для отримання ПСП | Нарахування заробітної платні | | | | | Нарахування ЄСВ | Утримання | | | | |
|---|---------------------------------------|--|-------------------------------|--------|-------------------------|----------------------|-------|--------------------|-------------------------------|-----|------|-----|-------------------|
| | | | Заробітна плата | Премія | Матеріальна допомога | Інші види доходів | Разом | | Дохід для отримання ПСП | ПСП | ПДФО | ЄСВ | Разом утримань |
| 1 | Іванчук В. О. | Директор | 12000,00 | - | - | | | | | | | | |
| 2 | Солоденко В.П. | Гол. бухгалтер 3-є дітей до 18 лет | 9000,00 | 1500,0 | 1500,0 | | | | | | | | |
| 3 | Захарченко П. Р. | Начальник відділу збуту | 5000 | 500,0 | — | 6000 ¹ | | | | | | | |
| 4 | Варламов І. А. | Начальник відділу постачання студент-заочник | 1500,00 | 500,0 | - | 1000 ² | | | | | | | |
| 5 | Вирчук О.В. | Менеджер відділу збуга | 8000 | — | 1500,0 | 3000 ³ | | | | | | | |
| 6 | Кравченко Є.В. | Менеджер відділу збуту инвалід 2 групи | 10000 | - | 1000,0 | 5000 ⁴ | | | | | | | |
| 7 | Журавський Максим Олександрович | Керівник відділу маркетингу | 1500,0 | 500,0 | | | | | | | | | |

¹ Доход в не грошовій формі, за умовами завдання, не відноситься до ФОП, тому ЄСВ не утримується.

² Сума лікарняних

³ Сума лікарняних

⁴ Сума лікарняних

ТЕМА 3 Податковий облік та звітність з непрямих податків

Питання для самоконтролю:

1. Платники податку на додану вартість.
 2. Об'єкт, база оподаткування та ставки податку.
 3. Операції, що не є об'єктом оподаткування.
 4. Звільнення операцій щодо оподаткування ПДВ.
 5. Поняття податкового зобов'язання та порядок його визначення.
 6. Поняття податкового кредиту та право платника на податковий кредит.
 7. Порядок обчислення й сплати податку. Податкові періоди.
 8. Поняття бюджетного відшкодування, методи відшкодування з бюджету.
- За яких умов платник ПДВ має право на бюджетне відшкодування?
9. Податкова накладна. Податкова декларація з ПДВ.
 10. За яких умов платник податків повинен бути зареєстрованим платником ПДВ.
 11. Основні особливості оподаткування операцій щодо імпорту товарів на митну територію України. Податковий вексель.
 12. Особливості оподаткування операцій щодо експорту товарів (супутніх послуг) за межі митної території України.
 13. Яку відповідальність несуть платники ПДВ у зв'язку з наданням не достовірних даних щодо ПДВ, а також не своєчасним обчисленням та внесенням податку до бюджету.
 14. Умови отримання податкового векселя та його категорії.

Завдання 1

ТОВ «Плюс» знаходиться на загальній системі оподаткування. Згідно з обліковими даними за січень 2016 року ТОВ «Плюс» здійснило наступні операції:

– 15.01.2016 р. згідно з договором № 1 від 12.01.2016 р. були відвантажені електротовари приватній фірмі «Ганг» (покупцю) на суму 54 875,0 грн (у т.ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 15.01.2016 р., а гроші на поточний рахунок надійшли 28.03.2016 р.;

– 20.01.2016 р. було отримано від замовника ПФ «Вектор» попередню оплату за надання послуг з ремонту побутової техніки на суму 12 458,00 грн (у т. ч. ПДВ) та надана податкова накладна від 20.01.2016 р.; згідно з актом виконаних робіт послуга надана 10.02.2016 р.;

– 25.01.2016 р. відвантажено готову продукцію згідно з договором № 111 від 27.12.2015 р. ПФ «Юлія» на суму 25 879,00 грн (у. т.ч ПДВ) та надана податкова накладна від 25.01.2016 р. , оплата за товар здійснена 28.12.2016 р.;

– 28.01.2016 р. надано послуги ПФ «Консул», яку оподатковують за ставкою 0 %. Виписано податкову накладну 28.01.2016 р.;

– 31.01.2016 р. до каси підприємства надійшла готівка СПД Іванова А. В. на суму 5 245,00 грн (у т. ч ПДВ) за ремонт офісної техніки та виписана податкова накладна 31.01.2016 р.

Визначити суму податкового зобов'язання з ПДВ за січень 2016 р. та заповнити розділ II реєстру виданих податкових накладних.

Довідкові дані:

| | |
|--|--------------|
| Номер останньої податкової накладної у реєстрі станом на 01.01.2016 р. | 218 |
| Індивідуальний податковий номер платника ПДВ: | |
| - ТОВ «Плюс» (продавець) | 985712364852 |
| - покупці: | |
| приватна фірма «Ганг» | 158967235784 |
| ПФ «Вектор» | 123456789258 |
| ПФ «Юлія» | 187536952125 |
| ПФ «Консул» | 126846789523 |
| СПД Іванова А. В. | 254789543687 |
| Номер свідоцтва платника ПДВ: | |
| - ТОВ «Плюс» (продавець) (від 15.09.2005 р.) | 236857421 |

Завдання 2

Приватне підприємство «НКУ» в грудні 2016 року здійснило наступні господарські операції:

– 05.12.2016 р. перерахувало з поточного рахунку грошові кошти за договором купівлі, що укладений з ТОВ «Спецтехніка», на загальну суму 200 000,0 грн (у т. ч. ПДВ) за 100 персональних комп'ютерів, які були поставлені до підприємства 06.12.2016 р. (приходна накладна № 12 від 06.12.2016 р.);

– 10.12.2016 р. отримані послуги з ремонту офісної меблі від СПД Іванова В. Д. (неплатник ПДВ), які підтверджені актом виконаних робіт на суму 556,00 грн;

– 15.12.2016 р. працівник підприємства надав разом зі звітом про кошти, що видані на відрядження, залізничний квиток на суму 250,00 грн (у т. ч. ПДВ), рахунок з готелю на суму 5 650,0 грн (у т. ч. ПДВ);

– 15.12.2016 р. придбані у фірми «Лекфарм» (Росія) засоби зв'язку для використання в господарській діяльності; оформлена вантажно-митна декларація (ВМД) на суму 12 354,00 грн;

– 23.12.2016 р. отриманий розрахунок коригування до податкової накладної № 15 від ТОВ «Сілк» на суму поверненого товару 1 200,00 (у т. ч. ПДВ);

– 25.12.2016 р. придбані у фірми «Star» (Великобританія) товарно-матеріальні цінності (ТМЦ) для використання в господарській діяльності. При цьому оформлена вантажно-митна декларація № 25411 на суму 123 600,00 грн та виписано податковий вексель на суму нарахованого ПДВ.

Довідкові дані:

| | |
|--|--------------|
| Номер останньої податкової накладної в реєстрі станом на 01.12.2016 р. | 126 |
| Індивідуальний податковий номер платника ПДВ: | |
| - Приватне підприємство «НКУ» (покупець) | 234578123574 |
| - продавці: | |
| ТОВ «Спецтехніка» | 125784123454 |
| Укрзалізниця | 179256135458 |
| ВАТ «Національ» (готель) | 254889643482 |
| ТОВ «Сілк» | 151968236783 |
| Номер свідоцтва платника ПДВ: | |
| - Приватне підприємство «НКУ» (покупець) від 22.12.2004 р. | 214536751 |

Потрібно:

- відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;
- визначити суму податкового кредиту з ПДВ за грудень 2016 р.;
- заповнити розділ І реєстру отриманих податкових накладних. Форма реєстру отриманих та виданих податкових накладних наведена в додатку 1.

Завдання 3

ПАТ «Друкар» здійснює виробництво і оптову торгівлю друкарською продукцією (два загальнонаціональних і трьох місцевих періодичних видань, навчальних посібників для середніх загальноосвітніх шкіл, календарів і рекламних буклетів). Крім того, ПАТ «Друкар» імпортує і реалізує поліграфічну продукцію зарубіжних виробників. ПАТ «Друкар» здійснило наступні операції:

У листопаді 2016 року ПАТ «Друкар» отримало наступні товари:

- партію учнівських зошитів від ЗАТ «Спліт» (Україна) вартістю 3 870 000 грн (без ПДВ). Товари були повністю сплачені в грудні 2016 року;
- партію настінних календарів від ЧП «Альтаір» (Україна) вартістю 220 000 грн (без ПДВ). Оплата за товари була здійснена, і податкова накладна була отримана в жовтні 2016 року;
- також в листопаді 2016 року ПАТ «Друкар» отримало партію друкарської продукції (книги) від компанії Вауер (Латвія) вартістю 82 000 євро. Товари були сплачені 10 жовтня 2016 року. Іноземна валюта для оплати за товар була куплена ПАТ «Друкар» на міжбанківському валютному ринку по курсу 31,80 гривень за євро. Товари потрапили під митний контроль 5 грудня 2016 року. Митна вартість товарів склала 84 630 євро;
- у листопаді 2016 року ПАТ «Друкар» здійснило відвантаження періодичних видань власного; виробництва, на загальну суму 3 150 000 гривень (без ПДВ). Передоплата в 50 % вартостей цих видань була отримана ПАТ «Друкар» в жовтні 2016 року;
- що залишилися 50 % вартостей продукції були отримані ПАТ «Друкар» в листопаді 2016 року;
- також ПАТ «Друкар» відвантажило рекламні буклети на суму 607 000 гривень (без ПДВ). Передоплата за ці товари в сумі 200 000 гривень (без ПДВ) була отримана у вересні 2016 року. Частина вартості відвантажених товарів, що залишилася, у розмірі 407 000 (без ПДВ) була сплачена покупцями ПАТ «Друкар» в грудні 2016 року.

Балансова вартість відвантажених періодичних видань власного виробництва складає 2 500 000 гривень, рекламних буклетів – 500 000 гривень;

- ПАТ «Друкар» в листопаді 2016 року отримало передоплату за виготовлення українсько-англійських словників в сумі 120 000 гривень (без ПДВ). Відвантаження сплачених словників здійснене в грудні 2011 року.

За станом на 1 жовтня 2016 року вартість запасів на складі ПАТ «Друкар» склала 2 570 000 гривень. Всі запаси використовувалися в господарській діяльності підприємства.

У листопаді 2016 року ПАТ «Друкар» купило складське приміщення для зберігання товару. Вартість складу склала 1 800 000 грн з урахуванням ПДВ. Склад частково використовується для зберігання періодичних видань і учбової продукції власного виробництва (зошити, підручники), а частково для зберігання імпоротної друкарської продукції і рекламних видань;

– 26 січня 2016 року ПАТ «Друкар» продало право вимоги, що виникло у ПАТ «Друкар» за договором постачання товару з компанією «Омега». Сума заборгованості компанії «Омега» перед ПАТ «Друкар» (першим кредитором) за поставлені товари складає 120000 грн з урахуванням ПДВ. ПАТ «Друкар» (перший кредитор) продало право вимоги за 80000 гривень. ПАТ «Друкар» не визнавало податкові витрати на суму сумнівної заборгованості компанії «Омега».

Додаткова інформація:

Курс НБУ гривень за 100 євро: 10 жовтня 2016 року – 3105 грн

10 жовтня 2016 року 2744,51 грн

10 листопаду 2016 року 2885,4 грн

26 січня 2013 року 3052 грн

Всі числові відповіді повинні бути заокруглені до цілого числа.

Будьте уважні, відносно кожної суми вказано чи включає вона ПДВ.

ПАТ «Друкар», а також його українські постачальники є платниками ПДВ.

Потрібно:

– відобразити в бухгалтерському на податковому обліку наведені господарські операції;

– визначити яку суму податкового кредиту по ПДВ ПАТ «Друкар» зможе визнати в податковій декларації за листопад 2016 року;

– визначити суму податкових зобов'язань по ПДВ за листопад 2016 року і суму до сплати;

– розмір податкових доходів і витрат, а також суму податку на прибуток за 4 квартал 2016 р.

ЗМІСТОВИЙ МОДУЛЬ 2

ОБЛІК ТА ЗВІТНІСТЬ З ІНШИХ ПОДАТКІВ ТА ЗБОРІВ

ТЕМА 4 Облік та звітність з податку з доходів фізичних осіб та єдиного соціального внеску

Питання для самоконтролю:

1. Яким чином здійснюють нарахування заробітної плати?
2. З яких елементів складається фонд оплати праці та який механізм його формування?
3. Яким чином здійснюють відображення у податковому обліку процесу нарахування заробітної плати?
4. Сформулювати механізм відображення процесу нарахування заробітної плати відповідно до ПКУ.
5. Яким чином впливає вид робіт, який виконують окремі категорії працівників на механізм відображення нарахованої їм заробітної плати згідно з нормами ПКУ.
6. Дайте визначення податку на доходи з фізичних осіб. В чому полягають принципи оподаткування доходів з фізичних осіб?
7. Які існують критерії визначення платників податку на доходи з фізичних осіб?
8. Сформулюйте механізм обчислення податку з доходів фізичних осіб при нарахуванні та сплаті заробітної плати працівникам підприємства.
9. Як визначають об'єкт оподаткування при нарахуванні доходів у будь-яких не грошових формах?
10. Назвіть основні види доходів, які входять до складу загального місячного оподатковуваного доходу.
11. Назвіть ставки податку з доходів фізичних осіб у залежності від виду доходу, отриманого громадянином.
12. Сформулюйте механізм оподаткування суми, виданої на відрядження та підзвіт.
13. Які існують умови для отримання податкової соціальної пільги.
14. Які є форми звітності та терміни подання, що подають податкові агенти?
15. Який існує порядок сплати податку з доходів фізичних осіб до бюджету?
16. Хто є платниками єдиного соціального внеску?
17. Назвіть ставки єдиного соціального внеску.
18. Який порядок обчислення й строки сплати єдиного соціального внеску.
19. Яку звітність заповнюють платники єдиного соціального внеску.

Завдання 1

Бухгалтер за поточний місяць зробив наступні нарахування:

- заробітна плата працівників підприємства – 17 000,0 грн;
- допомога з тимчасової непрацездатності – 500,0 грн, з яких:
- за рахунок підприємства – 1400,0 грн;
- за рахунок Фонду соціального страхування – 1500,0 грн;

– матеріальна допомога двом працівникам – 1400,0 грн
Відобразити в обліку процес нарахування заробітної плати та інших виплат.

Завдання 2

За поточний місяць працівникові магазину були здійснені наступні нарахування:

- заробітна плата – 3 700,0 грн;
- допомога з тимчасової непрацездатності – 600,0 грн, з яких:
- за рахунок підприємства – 200,0 грн;
- за рахунок коштів Фонду соціального страхування – 400,0 грн;
- матеріальна допомога – 1500 грн

Необхідно:

- а) відобразити в податковому обліку наведену господарську операцію;
- б) визначити суму єдиного соціального внеску, який буде нараховано внаслідок нарахування та виплати заробітної плати;
- в) визначити розмір податку з доходів фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникові.

Завдання 3

На підприємстві в листопаді поточного року нарахована заробітна плата працівником адміністративного й управлінського апарату відповідно до штатного розкладу і первинних документів про нарахування заробітної плати працівників.

| Показник | Директор | Заст. директора | Головний бухгалтер | Бухгалтер | Касир | Відділ маркетингу | Зав. складом | Прибираль ниці |
|-----------------|-----------------|----------------------------|-------------------------------|------------------|--------------|------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Оклад, грн | 16 700 | 8 700,0 | 3 450,0 | 2 300,0 | 1 510,0 | 7 350,0 | 1 550,0 | 1000,0 |
| Кільк., чол. | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 1 | 1 |

Необхідно:

- а) відобразити в фінансовому а податковому обліку процес нарахування заробітної плати та інших виплат;
- б) визначити суму єдиного соціального внеску;
- в) визначити розмір податку на доходи фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникам.

Завдання 4

На підприємстві в червні поточного року нарахована заробітна плата працівникам регіонального філіалу А (підрозділ) відповідно до штатного розкладу і первинних документів щодо нарахування заробітної плати робітникам.

| Показник | Директор | Заст. директора | Фінансовий директор | Бухгалтер | Касир | Менеджери з продажу | Зав. складом | Комірники |
|--------------|----------|-----------------|---------------------|-----------|---------|---------------------|--------------|-----------|
| Оклад, грн | 14 700 | 22 650 | 5 450,0 | 4 700,0 | 2 000,0 | 9 780,0 | 1 740,0 | 4 265,0 |
| Кільк., чол. | 1 | 2 | 1 | 2 | 1 | 5 | 1 | 3 |

Необхідно:

- а) відобразити в обліку процес нарахування заробітної плати та інших виплат;
- б) визначити суму єдиного соціального внеску;
- в) визначити розмір податку на доходи фізичних осіб, який буде утриманий внаслідок нарахування заробітної плати працівникам.

Завдання 5

Працівникові (самотня мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей) нараховані за повний відпрацьований місяць 3200 грн Вона повідомила в заяві роботодавцю про те, що має право на підвищену 150%-ову податкову соціальну пільгу згідно пп. а) п.п. 169.1.3 п. 169.1 ст. 169 Податкового кодексу України), та додала відповідні документи. При визначенні граничного рівня доходу, який у даному випадку дає право на отримання податкової соціальної пільги слід керуватись абз. 2 п.п. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 Кодексу, згідно якого граничний розмір доходу для самотньої матері, визначається як добуток суми у 2240 грн та відповідної кількості дітей. Отже, для самотньої матері розрахункова межа для нарахування ПСП складатиме 4480 грн (2240×2), а податкова соціальна пільга складатиме 2400 грн (1200×2).

Виходячи з наведеної інформації зробіть нарахування податків та зборів.

Завдання 6

Працівникові (мати, яка виховує двох неповнолітніх дітей, одна з яких є інвалідом) нараховані за повний відпрацьований місяць 3200 грн Вона повідомила в заяві роботодавцю про право на 100%-ову податкову соціальну пільгу на одну дитину та на підвищену 150%-ову податкову соціальну пільгу на дитину-інваліда, згідно п.п. 169.1.2 та пп. б) п.п. 169.1.3 п. 169.1 ст. 169 Податкового кодексу України, та додала відповідні документи. При визначенні граничного рівня доходу, який у даному випадку дає право на отримання податкової соціальної пільги слід керуватись абз. 2 п.п. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 Кодексу: граничний розмір доходу, який дає право на отримання податкової соціальної пільги для матері, яка виховує двох дітей, одна з яких є інвалідом, визначається як добуток суми в 2240 грн та відповідної кількості дітей. Отже, для матері, яка двох неповнолітніх дітей, одна з яких є інвалідом розрахункова

межа для нарахування ПСП складатиме 4480 грн (2240 X 2), а податкова соціальна пільга складатиме 2000 грн (800 грн + 1200 грн), оскільки пп. 169.3.1 ст. 169 ПКУ передбачено застосування основної та підвищеної соціальної пільги одночасно.

Виходячи з наведеної інформації зробіть нарахування податків та зборів.

Завдання 7

Працівникам – чоловіку і дружині, які працюють у одного роботодавця та виховують трьох дітей віком до 18 років нараховано за повний відпрацьований місяць 5200 грн та 3200 грн відповідно. Оскільки згідно із абз. 2 п.п. 169.4.1 п. 169.4 ст. 169 Податкового кодексу України граничний розмір доходу, який дає право на отримання податкової соціальної пільги збільшується до відповідної кількості дітей тільки одному з батьків, подружжю потрібно визначитись, хто саме буде використовувати право на податкову соціальну пільгу і збільшену розрахункову межу доходу, про що зазначити в поданій роботодавцю заяві. Заяву та документи про право на пільгу вони подали і про право на збільшення розрахункової межі доходу заявив чоловік/батько, який отримує більшу зарплату.

Виходячи з наведеної інформації зробіть нарахування податків та зборів.

Завдання 8

Працівник працює на умовах неповного робочого часу. За відпрацьований час йому нараховано 1800 грн заробітної плати. В даному випадку працівник має право на загальну податкову соціальну пільгу у 800 грн (оскільки заробітна плата менша за граничний розмір доходу, який дає право на податкову соціальну пільгу), за умови подання відповідної заяви роботодавцю – п.п. 169.1.1 п. 169.1 ст. 169 Податкового кодексу України.

Виходячи з наведеної інформації зробіть нарахування податків та зборів.

Завдання 9

Працівник з 1 січня по 14 січня 2017 року перебував на лікарняному. За відпрацьований час у січні йому нараховано 1560 грн та виплати за листком непрацездатності склали 980 грн. Загальна сума отриманого доходу працівником – 2540 грн.

Оскільки заробітна плата більша за 2240 грн, вказаний працівник не має право на застосування ПСП.

Виходячи з наведеної інформації зробіть нарахування податків та зборів.

Завдання 9

Фізична особа надала у період з 3 по 30 січня 2017 року послуги/виконала роботу на умовах договору цивільно-правового характеру. Складений акт наданих послуг/виконаних робіт. Винагорода фізичній особі за договором цивільно-правового характеру склала 2000 грн.

Нарахування на винагороду фізичної особи за договором ЦПХ складуть - ?

ТЕМА 5 Податковий облік та звітність за спрощеною системою оподаткування

Питання для самоконтролю:

1. У чому полягає сутність спрощеної системи оподаткування?
2. Назвіть перелік податків і зборів, за рахунок яких сплачують єдиний податок?
3. Які існують особливості в оподаткуванні юридичних і фізичних осіб, які є платниками єдиного податку?
4. Яка встановлена відповідальність за несвоєчасне перерахування до бюджету єдиного податку?
5. У чому полягає відмінність між оподаткуванням фіксованим та єдиним податком?
6. Які є ставки єдиного податку за спрощеною системою оподаткування, обліку та звітності для юридичних та фізичних осіб?
7. Який порядок переходу суб'єктів підприємницької діяльності на спрощену систему оподаткування, обліку та звітності?
8. Які умови переходу на спрощену систему оподаткування?
9. За якими видами діяльності суб'єкти малого підприємництва не мають права переходити на спрощену систему оподаткування?
10. Який спосіб розрахунків із споживачами для суб'єктів малого підприємництва, що обрали оподаткування за єдиним податком.

Завдання 1

Які податки має сплатити підприємство? Визначити суму сплати єдиного податку юридичної особи та заповнити форму розрахунку сплати єдиного податку.

Підприємство «Арсенал» – платник єдиного податку і ПДВ одночасно, здійснило наступні витрати:

- придбало товар для подальшої реалізації на загальну суму 3 240,00 грн;
- придбало канцелярські приладдя 209,50 грн;
- нарахувало та виплатило заробітну плату (кількість найманих працівників – 2 чол.) – 480,00 грн

Отримало доход від реалізації:

- товарів – 3 470,00 грн;
- послуг – 620,00 грн

Завдання 2

Визначити суму сплати єдиного податку фізичної особи – суб'єкта підприємницької діяльності – платника єдиного податку, що використовує найману працю.

Суб'єкт підприємницької діяльності за поточний квартал провів наступні фінансово-господарські операції:

- отримав виручку від оптової реалізації покупних товарів – 12280,00 грн;
- придбав основні засоби в 1 кварталі 2009 р. – 3280 грн;
- витратив на ремонт придбаних основних засобів до 01.01.2010 р. – 250 грн;

- виплатив заробітну плату найманим працівникам (кількість найманих працівників – 2 чол.) – 1060 грн;
- придбав товар для подальшої реалізації – 6460 грн

Завдання 3

Виробничо-торговельне підприємство платник єдиного податку за ставкою 5 %. Підприємство за звітний період здійснювало такі операції:

1. Для забезпечення виробництва продукції придбало сировину на суму 1200 грн з ПДВ. Оплату матеріалів здійснило після їх отримання.
2. Придбало товар на загальну суму 600 грн, у т. ч. ПДВ і МШП виробничого призначення на суму 120 грн (у т. ч. ПДВ). Оплату здійснено після отримання товару.
3. Протягом звітного періоду товар повністю реалізований, вартість його склала 9200 грн (у т. ч. ПДВ).
4. За договором комісії отримані товари на загальну суму 600 грн (у т. ч. ПДВ). Комісійний товар повністю реалізовано, комісійна винагорода за договором комісії склала 20 % і надійшла на розрахунковий рахунок.
5. Для успішної реалізації продукції та товарів, сторонньою організацією надані маркетингові послуги на суму 6000 грн (з ПДВ). Оплату здійснено після підписання акта виконаних робіт.
6. Придбані і введені в експлуатацію основні фонди в 1 кварталі 2009 р. вартістю 8400 грн (у т. ч. ПДВ).
7. Реалізовані основні фонди – фрезерний верстат у 1 кварталі 2008 р., який придбано у 2009 р. (ціна реалізації – 2640 грн, у т.ч. ПДВ, первісна вартість – 2500 грн, знос – 1000 грн).
8. Нарахована амортизація основних фондів і нематеріальних активів у сумі 100 грн
9. Нарахована заробітна плата працівникам.

Визначити суму податку на додану вартість, єдиного податку, податку на доходи з фізичних осіб та внески до фондів соціального страхування, що підлягають сплаті в бюджет.

Згідно зі штатним розкладом на підприємстві значаться працівники:

| № п/п | Посада | Місячний оклад, грн |
|-------|---|---------------------|
| 1 | Директор | 4 600,0 |
| 2. | Головний бухгалтер | 3 000,0 |
| 3. | Бухгалтер-касир | 1 800,0 |
| 4. | Менеджер (виплата заробітної плати в натуральній формі) | 2 100,0 |
| 5. | Пакувальник | 1 500,0 |
| 6. | Сторож (сумісник) | 900,0 |

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 01.02.2016 р. № 2755-17 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436 - IV.
3. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996 – XIV
4. Закон України «Про збір і облік єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування» від 08.07.2010 р. № 2464 - VI.
5. Закон України «Про електронні документи та електронний документообіг» від 22.05.2003 р. № 851-IV
6. Закон України «Про електронний цифровий підпис» від 22.05.2003 р. № 852-IV
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Мінфіну від 07.02.2013 р. № 73.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основних засобів», затверджене наказом Мінфіну від 27.04.2000 р. № 92.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доход», затверджене наказом Мінфіну від 29.11.99 р. № 290.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрат», затверджене наказом Мінфіну від 31.12.99 р. № 318.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 18 «Будівельних контрактів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 р. № 205.
12. Методичні рекомендації по бухгалтерському обліку основних засобів, затверджені наказом Мінфіну від 30.09.2003 р. № 561.
13. Інструкція про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування, затверджена наказом Мінфіну від 20.04.2015 р. № 449.
14. Інструкція за статистикою заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату від 13.01.2004 р. № 5.
15. Інструкція з бухгалтерського обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Мінфіну України від 01.07.97 р. № 141 (у редакції наказу Міністерства Фінансів України від 24.12.2004 р. № 818)
16. Наказ Мінфіну від 20.10.2015 р. № 897 «Про затвердження форми податкової декларації з податку на прибуток підприємств та порядок заповнення»
17. Наказ Мінфіну від 16.06.2015 № 560 «Про затвердження форми Податкової декларації по платі за землю (земельний податок і/або орендна плата за земельні ділянки державної або комунальної власності)»

18. Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженим наказом Мінфіну від 28.01.2016 р. № 21
19. Порядок заповнення і представлення податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку затверджені наказом Міндоходів від 13.01.2015 р. № 4
20. Амбівалентність і мімікрія облікової теорії : моногр. Журавель Г. П., Клевець В. Б., Олійничук В. М., Хомин П. Я.; [за наук. ред. д.е.н., проф. П. Я. Хомина]. – Тернопіль : ТНЕУ, 2013. – 474 с.
21. Кузик Н. П. Особливості формування показників звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) / Н. П. Кузик, О. А. Боярова, І. М. Подольська // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. –2013. –Вип. 10(3). – С. 400-406.
22. Озерчук О. В. Фіскальна ефективність непрямих податків в Україні / О. В. Озерчук / Наукові праці НДФІ, 2014. – № 2 (67).
23. Будько О. В. Особливості нарахування і сплати ПДВ в бухгалтерському обліку згідно ПКУ / О. В. Будько// Ефективна економіка [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua>
24. Гарасим П. М., Гарасим А. П., Хомин П.Я. Податковий облік і звітність на підприємствах (єдність і розходження з національними стандартами). Монографія. – Львів: Українські технології, 2011. – 167 с.
25. Лоя М. І. Проблемні аспекти розвитку бухгалтерського обліку в сучасних умовах нестабільності економічної сфери / М. І. Лоя // Економічні науки. Сер. : Економіка та економічні науки. – 2015. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://cyberleninka.ru/article>
26. Кузьменко Г. І. Формування облікової політики підприємства в цілях оподаткування / Г. І. Кузьменко // Економічний простір. – 2015. – № 56/1 – С. 210 - 216.
27. Пукач О. О. Запровадження податку на нерухоме майно в Україні: проблеми та перспективи / О. О. Пукач. – Наука. – Київ., 2014. – 240 с.

Навчальне видання

МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ
до проведення практичних занять із навчальної дисципліни
«Облік і звітність в оподаткуванні»
(для студентів освітнього рівня підготовки «бакалавр», денної та заочної
форм навчання, спеціальності 071 – Облік і оподаткування)

Укладач **ВЛАСОВА** Олена Євгенівна

Відповідальний за випуск *Г. І. Кизилов*

За авторською редакцією

Комп'ютерний набір *О. Є. Власова*

Комп'ютерне верстання *К. А. Алексанян*

План 2016, поз. 311М

Підп. до друку 01.02.2017

Друк на різнографі

Зам. №

Формат 60 x 84/16

Ум. друк арк. 1,33

Тираж 50 пр.

Видавець і виготовлювач:

Харківський національний університет
міського господарства імені О. М. Бекетова,
вул. Маршала Бажанова, 17, Харків, 61002

Електронна адреса: rectorat@kname.edu.ua

Свідоцтво суб'єкта видавничої справи:

ДК № 5328 від 11.04.2017.